

**PENGARUH TUNTUTAN BERSIKAP ETIS DAN  
FAKTOR-FAKTOR PERSONAL TERHADAP PERILAKU  
AUDITOR PEMERINTAH DAERAH DALAM  
MENGHADAPI TEKANAN KERJA**



**TESIS**

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh :**

**YOHANSAH HANDOYO SETYAWAN  
NIM. S431308041**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2015**

**PENGARUH TUNTUTAN BERSIKAP ETIS DAN  
FAKTOR-FAKTOR PERSONAL TERHADAP PERILAKU  
AUDITOR PEMERINTAH DAERAH DALAM  
MENGHADAPI TEKANAN KERJA**

Disusun oleh :

**YOHANSAH HANDOYO SETYAWAN  
NIM. S431308041**

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal :

.....

**Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak., CA**  
**NIP. 19650918 199203 2 002**

Mengetahui :

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

**Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA**  
**NIP. 19660925 199203 1 002**

**PENGARUH TUNTUTAN BERSIKAP ETIS DAN  
FAKTOR-FAKTOR PERSONAL TERHADAP PERILAKU  
AUDITOR PEMERINTAH DAERAH DALAM  
MENGHADAPI TEKANAN KERJA**

**Oleh:  
YOHANSAH HANDOYO SETYAWAN  
NIM :S431308041**

Telah disetujui Tim Penguji

Pada tanggal, .....

Ketua : Ari Kuncoro Widagdo, S.E., M.Si., Ph.D., Ak .....

Sekretaris : Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com. Ak. ....

Anggota : Dra. Y. AnniAryani, M. Prof. Acc, Ph.D., Ak.,CA .....

Mengetahui:

Direktur PPs UNS

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

**Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd.**  
NIP. 196007271987021001

**Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak**  
NIP. 196609251992031002

## **PERNYATAAN KEASLIAN**

Nama : Yohansah Handoyo Setyawan

NIM : S431308041

Program Studi : Magister Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul “Pengaruh Tuntutan Bersikap Etis dan Faktor-Faktor Personal terhadap Perilaku Auditor Pemerintah Daerah dalam Menghadapi Tekanan Kerja” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, Agustus 2015

Yang menyatakan,

Yohansah Handoyo Setyawan

## **PERSEMBAHAN**

*Dengan ucapan terimakasih, tesis ini dipersembahkan kepada :  
Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret  
(UNS) Surakarta, orang tua, istri dan anak-anakku tersayang, serta  
Inspektorat Kabupaten Sukoharjo*

## **MOTTO**

**PANTANG MENYERAH !**

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan (QS 94:5)”

## KATA PENGANTAR

Bukanlah perasaan bangga, namun rasa syukur yang penulis harus utamakan dengan terselesaikannya tesis ini. Rasa bangga sering bermuara kepada kesombongan, sedang rasa syukur adalah wujud keyakinan dan pengakuan bahwa terselesaikannya tesis dengan judul “Pengaruh Tuntutan Bersikap Etis dan Faktor-Faktor Personal terhadap Perilaku Auditor Pemerintah Daerah dalam Menghadapi Tekanan Kerja” ini semata-mata hanyalah berkat ridha Allah SWT.

Tesis ini disusun penulis untuk memenuhi syarat-syarat guna mencapai derajat Magister pada Program Studi Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta. Banyak pihak yang telah berperan membantu penulis, langsung maupun tak langsung, dalam penyusunan tesis ini. Dengan kerendahan hati, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada:

1. Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), atas perkenan diberikannya bantuan kepada penulis berupa Program Beasiswa S2 *State Accountability Revitalization* (STAR)-BPKP Tahun 2013.
2. Inspektur Kabupaten Sukoharjo, atas ijin yang diberikan kepada penulis untuk mengikuti tugas belajar, serta rekan-rekan Inspektorat Kabupaten Sukoharjo atas doa, semangat, dan bantuan yang diberikan.
3. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M. Pd., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.

5. Dr. Hunik Sri Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Dr. Payamta, M.Si., CPA., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
7. Dra. Y Anni Aryani. M. Prof. Acc, Ph.D., Ak., CA, selaku Pembimbing tesis ini, atas waktu dan pikiran yang telah diluangkan serta ilmu dan motivasi yang diberikan kepada penulis sampai dengan selesainya penulisan tesis ini.
8. Tim Penguji yang telah memberikan saran dan masukan.
9. Bapak, Ibu Dosen beserta staf di Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta, atas bimbingan keilmuan pada disiplin ilmu Akuntansi serta segala bantuan selama menempuh studi.
10. Rekan-rekan Angkatan I Program Beasiswa STAR-BPKP Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta, atas jabat erat persahabatan dan rengkuh kukuh persaudaraan yang terjalin serta kobar semangat yang terus dinyalakan.
11. Keluarga besar penulis, atas segala doa yang tak kering mengalir, serta istri dan putra putri penulis, atas segala cinta dan doa yang terpanjatkan untuk tercapainya cita-cita.

Surakarta, Agustus 2015

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
ABSTRAK .....	xvii
<i>ABSTRACT</i> .....	xviii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ....	11
A. Tinjauan Pustaka .....	11
1. Teori Atribusi .....	11

2. Auditor Pemerintah Daerah .....	13
3. Perilaku .....	16
4. Tekanan Kerja .....	18
5. Tuntutan Bersikap Etis .....	21
6. Pendidikan .....	23
7. Pengalaman Kerja .....	26
8. <i>Locus of Control</i> .....	27
9. <i>Self Efficacy</i> .....	29
B. Penelitian Terdahulu .....	30
C. Pengembangan Hipotesis .....	32
1. Pengaruh Interaksi Pendidikan dan Tuntutan Bersikap Etis terhadap Perilaku Auditor Pemerintah dalam Menghadapi Tekanan Kerja .....	32
2. Pengaruh Interaksi Pengalaman Kerja dan Tuntutan Bersikap Etis terhadap Perilaku Auditor Pemerintah Daerah dalam Menghadapi Tekanan Kerja .....	34
3. Pengaruh Interaksi <i>Locus of Control</i> dan Tuntutan Bersikap Etis terhadap Perilaku Auditor Pemerintah Daerah dalam Menghadapi Tekanan Kerja.....	36
4. Pengaruh Interaksi <i>Self Efficacy</i> dan Tuntutan Bersikap Etis terhadap Perilaku Auditor Pemerintah Daerah dalam Menghadapi Tekanan Kerja .....	37
D. Kerangka Teoritis.....	38

BAB III METODE PENELITIAN.....	40
A. Jenis Penelitian.....	40
B. Pengumpulan Data .....	40
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	42
1. Variabel Penelitian .....	42
2. Perilaku Auditor Pemerintah dalam Menghadapi Tekanan Kerja .....	42
3. Pendidikan .....	44
4. Pengalaman Kerja .....	46
5. <i>Locus of Control</i> .....	46
6. <i>Self Efficacy</i> .....	47
7. Tuntutan Bersikap Etis .....	47
D. Teknik Analisa Data.....	48
1. Alat Analisis .....	48
2. Pengujian Instrumen.....	49
a. Statistik Deskriptif .....	49
b. Uji Kualitas Data .....	50
c. Uji Asumsi Klasik .....	51
d. Uji Analisis Regresi Berganda .....	52
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Gambaran Umum Responden .....	55
B. <i>Pilot Test</i> .....	59
1. Uji Validitas <i>Pilot Test</i> .....	61

2. Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i> .....	62
C. Penyusunan dan Analisis Data Kuesioner Final.....	63
1. Penyusunan.....	63
2. Uji Validitas.....	64
3. Uji Reliabilitas .....	66
D. Uji Asumsi Klasik .....	67
1. Uji Normalitas Data .....	67
2. Uji Multikolinearitas .....	67
3. Uji Heteroskedastisitas .....	68
E. Uji Analisis Regresi Berganda .....	70
1. Uji Determinasi (R Square) .....	71
2. Uji F .....	71
3. Uji Hipotesis .....	72
F. Pembahasan Hasil Penelitian .....	73
BAB V PENUTUP.....	79
A. Kesimpulan.....	79
B. Implikasi.....	81
C. Keterbatasan Penelitian dan Saran .....	82
DAFTAR PUSTAKA .....	83
LAMPIRAN.....	90

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Rincian Sampel Penelitian .....	41
Tabel 4.1 Jumlah Kuesioner yang Digunakan .....	55
Tabel 4.2 Jenjang Jabatan dan Kedudukan dalam Tim.....	56
Tabel 4.3 Jenis Kelamin Responden .....	57
Tabel 4.4 Pengalaman Kerja Responden .....	57
Tabel 4.5 Pendidikan Responden .....	58
Tabel 4.6 Jumlah Kuesioner <i>Pilot Test</i> .....	60
Tabel 4.7 Penelitian Terdahulu untuk Acuan Kuesioner .....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Kuesioner <i>Pilot Test</i> .....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i> .....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Kuesioner Final .....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas Kuesioner Final .....	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas Data.....	67
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinieritas .....	68
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	69
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Linier Berganda MRA.....	70

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1 Diagram skematis Kerangka Teoritis .....	39
---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Penyesuaian Kuesioner Jamilah <i>et al.</i> (2007) Variabel Perilaku Menghadapi Tekanan Kerja (Sub: Tekanan Manajemen dan Auditan)	90
2. Penyesuaian Kuesioner Svanberg dan Ohman (2012) Variabel Perilaku Menghadapi Tekanan Kerja (Sub: Tekanan Tenggat Waktu Penyelesaian Tugas) .....	91
3. Penyesuaian Kuesioner Jamilah <i>et al.</i> (2007) Variabel Perilaku Menghadapi Tekanan Kerja (Sub: Tekanan Kompleksitas Tugas) .....	93
4. Penyesuaian Kuesioner Reiss dan Mitra (1998) Variabel <i>Locus of Control</i> .....	93
5. Penyesuaian Kuesioner Sanusi <i>et al.</i> (1998) Variabel <i>Self Efficacy</i> .....	95
6. Penyesuaian Kuesioner Shafer (2002) Variabel Tuntutan Bersikap Etis .....	96
7. Kuesioner Final .....	97
8. Hasil Uji Vailiditas <i>Pilot Test</i> .....	103
9. Hasil Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i> .....	105
10. Hasil Uji Validitas Kuesioner Final .....	106
11. Hasil Uji Reliablitas Kuesioner Final .....	109
12. Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....	110
13. Hasil Uji Multikolinearitas .....	111
14. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	111
15. Hasil Analisis Regresi Berganda .....	112

**PENGARUH TUNTUTAN BERSIKAP ETIS DAN  
FAKTOR-FAKTOR PERSONAL TERHADAP PERILAKU  
AUDITOR PEMERINTAH DAERAH DALAM  
MENGHADAPI TEKANAN KERJA**

Yohansah Handoyo Setyawan  
S431308041

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh interaksi faktor-faktor personal dan tuntutan bersikap etis terhadap perilaku auditor pemerintah daerah dalam menghadapi tekanan kerja. Faktor-faktor personal dalam penelitian ini meliputi: pendidikan, pengalaman kerja, *locus of control*, dan *self efficacy*. Responden penelitian ini meliputi auditor pemerintah daerah pada Aparat Pengawasan Internal Pemerintah (APIP) atau instansi Inspektorat Daerah di wilayah eks Karesidenan Surakarta yang terdiri atas 6 Kabupaten dan 1 Kota. Data dianalisis menggunakan Moderated Regression Analysis (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa interaksi pendidikan dan tuntutan bersikap etis serta interaksi pengalaman kerja dan tuntutan bersikap etis berpengaruh secara signifikan terhadap perilaku auditor pemerintah daerah dalam menghadapi tekanan kerja. Penelitian ini juga menemukan bahwa interaksi *locus of control* dan tuntutan bersikap etis serta interaksi *self efficacy* dan tuntutan bersikap etis tidak signifikan mempengaruhi perilaku auditor pemerintah daerah dalam menghadapi tekanan kerja. Hasil ini mengindikasikan bahwa penguatan faktor pendidikan dan pengalaman kerja auditor yang didukung dengan konsistensi penerapan standar etika profesi oleh instansi dapat mendorong pada peningkatan kualitas audit yang sangat diharapkan menjadi produk dari Aparat Pengawasan Internal Pemerintah (APIP).

***Kata kunci:*** sikap etis, faktor personal, perilaku, tekanan kerja.



**EFFECT OF THE ETHICAL DEMANDS  
AND PERSONAL FACTORS ON THE BEHAVIOR  
OF THE LOCAL GOVERNMENT AUDITOR  
FACED WITH WORKING PRESSURES**

Yohansah Handoyo Setyawan  
S431308041

**ABSTRACT**

This study examines the effect of the interaction of personal factors and the ethical demands on the behavior of local government auditors faced with working pressures. Personal factors in this study include: education, work experience, locus of control, and self efficacy. The respondents include the local government auditor of Government Internal Supervisory Apparatus (APIP) or the Regional Inspectorate agencies in the former residency Surakarta which consists of 6 districts and 1 city. Data were analyzed using Moderated Regression Analysis (MRA). The results show that the interaction of education and the ethical demands and interaction of work experience and the ethical demands significantly influence the behavior of the local government auditor faced with working pressures. In contrast, the interaction of locus of control and the ethical demands as well as the interaction of self efficacy and the ethical demands do not significantly affect the behavior of the government auditor faced with working pressures. These results indicate that the strengthening of education and work experience which is supported by consistent implementation of the standards of professional ethics by the agency may encourage the improvement of audit quality that is expected to be a product of Government Internal Supervisory Apparatus (APIP).

***Keywords:*** *ethical attitudes, personal factors, behavior, working pressures.*